



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

*Duplicate*

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्रधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 536]  
No. 536]

नई दिल्ली, शुक्रवार, सितम्बर 27, 1991/अश्विन 5, 1913  
NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 27, 1991/ASVINA 5, 1913

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a  
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिमूचना

नई दिल्ली, 27 सितम्बर, 1991

(आय-कर)

का.आ. 652(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (संशोधन) नियम, 1991 है।

(2) ये 1 अक्टूबर, 1991 से प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में,—

(क) नियम 29 ग में,—

(i) उपनियम (3) के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“(3क) धारा 194एड के अधीन कर की कटौती किए बिना धारा 80(ग) की उपधारा (2) के खंड (क) में निर्दिष्ट किसी राशि के संदाय के लिए किसी व्यक्ति द्वारा, जो भारत का निवासी है, धारा 197क की उपधारा (1) के अधीन कोई घोषणा प्रत्येक स. 15-स में की जाएगी और उसमें उपर्युक्त रीति में स्थापित की जाएगी।”;

(ii) उपनियम (4) में,—

(1) “या उपनियम (3)” शब्दों, कोष्ठकों और अंक के पश्चात् “या उपनियम (3क)” शब्द कोष्ठक अंक और अक्षर अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(2) प्रत्येक भाग में “प्रतिभूतियों पर ब्याज” से “भिन्न” शब्दों के स्थान पर “प्रतिभूतियों पर ब्याज या धारा 80(ग) की उपधारा (2) के खंड (क) में निर्दिष्ट किसी राशि से भिन्न” शब्द, कोष्ठक, अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(iii) उपनियम (5) में, "उपनियम (3)" शब्दों और कोष्ठकों और अंक के पश्चात् "या उपनियम (3क)" शब्द, कोष्ठक और अक्षर अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(ख) नियम 30 में,—

(i) उपनियम (1) में,—

(1) प्रारम्भिक भाग में "धारा 195 और धारा 196क" शब्दों, अंकों और अक्षर के स्थान पर "धारा 194क, धारा 194ख, धारा 194ज, धारा 195, धारा 196क और धारा 196ख" शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(2) खंड (ख) के उपखंड (i) में,—

(क) प्रारम्भिक भाग में, "धारा 195 और धारा 196क" शब्दों, अंकों और अक्षर के स्थान पर "धारा 194क, धारा 194ज, धारा 195, धारा 196क और धारा 196ख" शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(ख) मद (1) में "या धारा 195 में निर्दिष्ट ब्याज या कोई अन्य राशि या धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय" शब्दों, अंकों, कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

"या धारा 194क में निर्दिष्ट लाटरी की टिकटों के विक्रय पर कमीशन या पारिश्रमिक या पुरस्कार के रूप में आय या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या बलानी के रूप में आय या धारा 195 में निर्दिष्ट ब्याज या कोई अन्य राशि या धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय अथवा धारा 196ख में निर्दिष्ट इकाइयों से हुई आय";

(3) परन्तु क के खंड (क) में "बीमा कमीशन" शब्दों के पश्चात् "या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या बलानी के रूप में कोई आय" शब्द, अंक और अक्षर अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(ii) उपनियम (3) में, "195 और 196क" अंकों और अक्षर के स्थान पर "194क, 194ख, 194ज, 195, 196क और 196ख" अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(ग) नियम 31 में,—

(i) उपनियम (1) में,—

(1) खंड (ख) में, "और धारा 194ख" शब्दों, अंकों और अक्षर के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

"194क (जहां तक इसका संबंध इस धारा की उपधारा (3) के खंड (vii) और (viii) में निर्दिष्ट सावधिक निक्षेपों पर ब्याज से है), धारा 194ख, धारा 194ज, धारा 194क, धारा 194ख, धारा 194ज और धारा 196ख";

(2) खंड (ग) में, "धारा 194क" शब्द, अंकों और अक्षर के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"(इस धारा की उपधारा (3) के खंड (vii) और (viii) में निर्दिष्ट सावधिक निक्षेपों पर ब्याज की दशा से भिन्न)";

(ii) उपनियम (3) में,—

(1) "एक मास" शब्दों के पश्चात् "और चौदह दिन" शब्द अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(2) पहले परन्तुक में "या धारा 195 में निर्दिष्ट ब्याज या कोई अन्य राशि अथवा धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय" शब्दों, अंकों, कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

"या धारा 194क में निर्दिष्ट लाटरी की टिकटों के विक्रय पर कमीशन या पारिश्रमिक या पुरस्कार के रूप में आय या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या बलानी के रूप में आय या धारा 195 में निर्दिष्ट ब्याज या कोई अन्य राशि या धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय अथवा धारा 196ख में निर्दिष्ट इकाइयों से हुई आय";

(3) दूसरे परन्तुक के पश्चात् निम्नलिखित परन्तुक अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"परन्तु यह भी कि दूसरे परन्तुक में उल्लिखित मामलों से भिन्न मामलों में प्रमाणपत्र, जहां धारा 30 की उपधारा (1) के खंड (ख) के परन्तुक के खंड (क) के अनुसार काटे गए, आय-कर का संदाय त्रैमासिक रूप से अनुज्ञात किया गया है, आय-कर के संदाय की तारीख से चौदह दिन के भीतर दिया जा सकेगा।";

(घ) नियम 37क में,—

(i) "और 196क" शब्द, अंक और अक्षर के स्थान पर "196क और 196ख" शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(ii) परन्तुक में, "196क" अंकों और अक्षर के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"या धारा 196ख में निर्दिष्ट इकाइयों से हुई आय";

(ङ) परिशिष्ट 2 में,—

(i) प्रारूप सं. 15-ज के पश्चात् निम्नलिखित प्रारूप अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"प्रारूप सं. 15-अ

(नियम 29ग (3क) देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 197क(1) के अधीन घोषणा, जो कर की कटौती किए बिना धारा 80गक की उपधारा (2) के खंड (क) में निर्दिष्ट किसी राशि की प्राप्ति को प्राप्ति का दावा करने वाले किसी व्यक्ति द्वारा की जाएगी

में, ..... जो ..... का पुत्र/की पुत्री/की पत्नी है और ..... का/की निवासी है, इसके द्वारा घोषणा करता है/करती है कि—

1. राष्ट्रीय वचन स्कीम के अधीन मेरे खाने की और निकासी गई रकम की विण्टियां नीचे दी गई हैं:

उस आक्षर की विण्टियां	ता रीख जिसको	खाने में निकासी
जहां राष्ट्रीय वचन स्कीम के अधीन खाना रखा गया है और खाना संख्या	खाना खोला गया था	गई रकम

2. मेरा वर्तमान व्यावसाय ..... है;

3. आय-कर अधिनियम, 1961 के उपबन्धों के अनुसार संगणित निर्धारण वर्ष 19..... - 19..... से सुसंगत को समाप्त होने वाले पूर्व वर्ष के लिए मेरी प्राक्कलित कुल आय, जिसमें उपर पैरा I में उल्लिखित धारा 80गक की उपधारा (2) के खंड (क) में निर्दिष्ट राशि है, आय-कर के लिए प्रयुक्त होगी;

4. \*इस के पूर्व किसी भी समय आय-कर के लिए मेरी आय का निर्धारण नहीं किया गया है किन्तु मैं आय-कर मुख्य आयुक्त ..... या आय-कर आयुक्त ..... की अधिकारिता के अन्तर्गत आता हूँ/आती हूँ;

या

निर्धारण वर्ष 19... - 19... के लिए आय-कर का मेरा गत निर्धारण, निर्धारण अधिकारी ..... , सर्वेक्ष/बोर्ड/जिला द्वारा किया गया था और मुझे आवंटित स्थानों निम्ना सूचीबद्ध हैं,

5 मैं आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 9 के अर्थान्तर्गत भारत का निवासी हूँ।

घोषणाकर्ता के हस्ताक्षर

सत्यापन

मैं, इसके द्वारा घोषणा करता हूँ/करती हूँ कि जो कुछ भी ऊपर लिखित है वह मेरे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार सही है पूर्ण है और सत्यापनपूर्वक करित किया गया है।

आज तारीख ..... को सत्यापित  
स्थान .....

घोषणाकर्ता के हस्ताक्षर

टिप्पण :

1. डाक का पूरा पता लिखिए।

2. घोषणा दो प्रतियों में दी जानी चाहिये।

3. \*श्री लागू न हो उसे काट दें।

4. सत्यापन पर हस्ताक्षर करने से पूर्व घोषणाकर्ता का यह समझाना कर लेना चाहिये कि घोषणा में दी गई सूचना सत्य, सही और सभी प्रकार से पूर्ण है।

5 घोषणा में मिथ्या कथन करने वाला कोई व्यक्ति आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 277 के अधीन सशिक्षित के लिए दायी होगा और दोषमिद्धि पर निम्नलिखित से दण्डनीय होगा।

(i) उस मामले में जहाँ अपवृत्ति किया जाने वाला कर एक लाख रुपये से अधिक है, करीब करारबन्ध में, जो छह मास से कम नहीं होगा किन्तु तीन वर्ष से अधिक का हो सकेगा, और जुर्माने में,

(ii) किसी अन्य मामले में, करार करारबन्ध में जो तीन मास से कम नहीं होगा किन्तु तीन वर्ष तक का हो सकेगा और जुर्माने में।

(उस व्यक्ति द्वारा उपयोग के लिए जिसको घोषणा दी गयी है)।

1. उस व्यक्ति का नाम और पता जो धारा 80गगक की उपधारा (2) के खण्ड (क) में निविष्ट राशि के संवाय का उत्तरदायी है।

2. तारीख जिसको घोषणाकर्ता द्वारा घोषणा दी गयी थी।

3. राष्ट्रीय बचत स्कीम के अधीन बना संवाक ----- से निकाली गई राशि और उसकी तारीख ]

आय-कर मुख्य आयुक्त या आय-कर आयुक्त ----- को अर्पित।

स्थान-----

धारा 80गगक की उपधारा (2)

तारीख-----

के खण्ड (क) में निविष्ट किसी राशि के संवाय के उत्तरदायी व्यक्ति के हस्ताक्षर ”;

(ii) प्रारूप में 16क के शीर्षक में, “(प्रतिभूतियों पर व्याज; लाभांश या बॉन्ड कर्मांश के लिए)” शब्दों और कोष्ठकों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—  
“(प्रतिभूतियों पर व्याज, लाभांश के लिए; धारा 194क की उपधारा (3) के खण्ड (7) और (7क) में निविष्ट सावधि निक्षेपों पर व्याज; बॉन्ड कर्मांश; राष्ट्रीय बचत बैंक के अधीन निक्षेपों का बाबत संवाय, पारस्परिक निधियों या भारतीय यूनिट ट्रस्ट की एग्रेगो के पुनः प्रय की बाबत संवाय; लाटरी के टिकटों के विक्रय पर कर्मांश पारस्परिक या पुरस्कार; कर्मांश या दलाली; धारा 194ख में निविष्ट इकाइयों से हुई प्राय”,

(iii) प्रारूप में 16ख के शीर्षक में “प्रतिभूतियों पर व्याज” शब्दों के पश्चात् “धारा 194क की उपधारा (3) के खण्ड (7) और (7क) में निविष्ट सावधि निक्षेपों पर व्याज का अवलम्बित करने हुए” शब्द, अंक और अक्षर अंतः स्थापित किए जाएंगे।

[ 1991/का स 142/22/91--टी पी एल]

गुनल बापड़ा, निदेशक (टी पी एल)

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

## CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

## NOTIFICATION

New Delhi, the 27th September, 1991

## (INCOME-TAX)

S.O. 652(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Eleventh Amendment) Rules, 1991.

(2) They shall come into force with effect from the 1st day of October, 1991.

2. In the Income-tax Rules, 1962,—

(a) in rule 29C,—

(i) after sub-rule (3), the following shall be inserted, namely:—

“(3A) A declaration under sub-section (1) of section 197A by an individual, being resident in India, for payment of any amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA without deduction of tax under section 194EE shall be in Form No. 15-I and shall be verified in the manner indicated therein”;

(ii) in sub-rule (4).—

(1) after the words, brackets and figure “or sub-rule (3)”, the words, brackets,

- figure and letter "or sub-rule (3A)" shall be inserted;
- (2) in the concluding portion, for the words 'as the case may be, interest other than "interest on securities"', the words, brackets, figures and letters 'interest other than "interest on securities" or, as the case may be, any amount referred to in clause (a) of sub-section (2), of section 80(CCA)' shall be substituted;
- (iii) in sub-rule (5), for the words", as the case may be, sub-rule (3)", the words "sub-rule (3) or, as the case may be, sub-rule (3A)" shall be substituted,
- (b) in rule 30,—
- (i) in sub-rule (1),—
- (1) in the opening portion, for the words, figures and letters "section 195 and section 196A", the words, figures and letters "section 194EE, section 194F, section 194G, section 194H section 195 section 196A and section 196B" shall be substituted ;
- (2) in sub-clause (i) of clause (b),—
- (A) in the opening portion, for the words, figures and letter "section 195 and section 196A", the words, figures and letters "section 194G, section 194H, section 195, section 196A and section 196B" shall be substituted;
- (B) in item (1), for the words, figures and letter "or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A", the following shall be substituted, namely :—
- "or the income by way of commission, remuneration or prize on sale of lottery tickets referred to in section 194G or the income by way of commission or brokerage referred to in section 194H or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A or the income from units referred to in section 196B"
- (3) in clause (a) of the proviso, after the words "Insurance commission", the word, figures and letter "or any income by way of commission or brokerage referred to in section 194H" shall be inserted;
- (ii) in sub-rule (3), for the figures, letter and words "195 and 196A", the figures, letters and word 194EE, 194F, 194G, 194H 196A and 196B" shall be substituted;
- (c) in rule 31,—
- (i) in sub-rule (1),—
- (1) in clause (b), for the words, figures and letter "and section 194D", the following shall be substituted, namely :—
- ",section 194A [in so far as it relates to interest on time deposits referred to in clauses (vii) and (viii) of sub-section (3) of this section], section 194D, section 194EE, section 194F section 194G, section 194H and section 196B";
- (2) in clause (c), after the word, figures and letter "section 194A", the following shall be inserted, namely :—
- "[other than in the case of interest on the time deposits referred to in clauses (vii) and (viii) of sub-section (3) of this section]";
- (ii) in sub-rule (3),—
- (1) after the words, "one month", the words "and fourteen days" shall be inserted;
- (2) in the first proviso, for the words, figures and letter "or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A", the following shall be substituted, namely :—
- "or the income by way of commission, remuneration or prize on sale of lottery tickets referred to in section 194G or the income by way of commission or brokerage referred to in section 194H or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A or the income from units referred to in section 196B";
- (3) after the second proviso, the following proviso shall be inserted, namely :—
- "Provided also that the certificate in cases, other than those mentioned in the second proviso, where payment of income-tax deducted is permitted quarterly in accordance with clause (a) of the proviso to clause (b) of sub-rule (1) of rule 30 may be

furnished within fourteen days from the date of payment of income-tax";

(d) in rule 37A,—

(i) for the word, figures and letter "and 196A", the word, figures and letters", 196A and 196B" shall be substituted;

(ii) in the proviso, after the figures and letter "196A", the following shall be inserted, namely :—

"or the income from units referred to in section 196B" ;

(e) in Appendix II,—

(i) after Form No. 15H, the following Form shall be inserted, namely :—

"FORM NO. 15-I

[See rule 29C(3A)]

Declaration under section 197A(1) of the Income-tax Act, 1961, to be made by an individual claiming receipt of any amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA without deduction of tax.

I, .....son/daughter/wife of ..... resident of ..... @ do hereby declare—

1. that the particulars of my account under the National Savings Scheme and the amount of withdrawal are as under :

Particulars of the Post Office where the account under the National Savings Scheme is maintained and the account number	Date on which the account was opened	The amount of withdrawal from the account
-----	-----	-----
-----	-----	-----

2. that my present occupation is .....

3. that the tax on my estimated total income including the amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA, mentioned in paragraph 1 above, computed in accordance with the provisions of the Income-tax Act, 1961, for the previous year ending on ..... relevant to the assessment year 19 ..... —19.... will be nil,

4. \*that I have not been assessed to income-tax at any time in the past but I fall within the jurisdiction of the Chief Commissioner or Commissioner of Income-tax, .....

OR

that I was last assessed to income-tax for the assessment year 19....19.... by the assessing Officer ..... Circle|Ward| District and the permanent account number allotted to me is .....

5. that I am resident in India within the meaning of section 6 of the Income-tax Act, 1961.

Signature of the declarant

Verification

I, ..... do hereby declare that to the best of my knowledge and belief what is stated above is correct, complete and is truly stated.

Verified today, the ..... day of ..... 19.....

Place .....

Signature of the declarant

Notes :

1. @ Give complete postal address.
2. The declaration should be furnished in duplicate.
3. \*Delete whichever is not applicable.
4. Before signing the verification, the declarant should satisfy himself that the information furnished in the declaration is true, correct and complete in all respects.
5. Any person making a false statement in the declaration shall be liable to prosecution under section 277 of the Income-tax Act, 1961, and on conviction be punishable—

(i) in a case where tax sought to be evaded exceeds one lakh rupees, with rigorous imprisonment which shall not be less than six months but which may extend to seven years and with fine;

(ii) in any other case, with rigorous imprisonment which shall not be less than three months but which may extend to three years and with fine.

[FOR USE BY THE PERSON TO WHOM THE DECLARATION IS FURNISHED]

1. Name and address of the person responsible for paying the amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA.
2. Date on which the declaration was furnished by the declarant.

3. Amount and date of withdrawal from account number ..... under the National Savings Scheme.

Forwarded to the Chief Commissioner or Commissioner of Income-tax, .....

Place .....

Date .....

.....  
Signature of the person responsible for paying any amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA";

- (ii) in the heading of Form No. 16A, for the words and brackets "[For interest on securities; dividends or insurance commission]", the following shall be substituted, namely :—

"[For interest on securities; dividends; interest on time deposits referred to in clauses (vii) and (viii) of sub-section (3) of section 194A; insurance commission; payments in respect of deposits under National Savings Scheme; payments on account of repurchase of units by Mutual Fund or Unit Trust of India; commission, remuneration or prize on sale of lottery tickets ; commission or brokerage; income from units referred to in section 196B]";

- (iii) in the heading of Form No. 16B, after the words "interest on securities", the words, figures and letter "excluding interest on time deposits referred to in clauses (vii) and (viii) of sub-section (3) of section 194A" shall be substituted.

[No. 8933/F. No. 142/22/91-TPL]

SUNIL CHOPRA, Director (TPL)